



АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
БЛИСКОР ГАРАНТ

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0218
Рішення АПУ про відповідність системи контролю якості № 44/2 від 26.08.2020

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«СМАРТ КАПІТАЛ»,

активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю
«КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»

станом на 31 грудня 2021 року

Керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю
«КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Наглядовій раді та Власникам цінних паперів ПАТ «ЗНВКІФ «СМАРТ КАПІТАЛ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СМАРТ КАПІТАЛ» (далі по тексту «Фонд» або ПАТ «ЗНВКІФ «СМАРТ КАПІТАЛ»), активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі по тексту – Компанія), що складається з Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід), Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Обліковими політиками Фонду визначено, що фінансові інвестиції в акції, векселі, корпоративні права оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Управлінським персоналом Компанії станом на кінець звітного періоду не визначена справедлива вартість векселів придбаних загальною балансовою вартістю 61 851 тис. грн. та частини корпоративних прав загальною балансовою вартістю 54 336 тис. грн., інформація про які розкрита у Примітках 5.5 та 6.5, що є відхиленням від МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». В результаті цього станом на 31 грудня 2021 року балансова вартість векселів завищена на 15 019 тис. грн., нерозподілені прибутки (непокріті збитки) завищені на таку ж саме суму, а інші доходи звітного періоду занижені на 8 129 тис. грн.

Щодо корпоративних прав господарських товариств ми не отримали прийнятні та належні аудиторські докази щодо оцінки зазначених фінансових активів за справедливою вартістю, та суми такого можливого коригування. В результаті цього ми, відповідно, не мали можливості визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

Аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., була також відповідним чином модифікована. Питання щодо оцінки справедливої вартості фінансових інвестицій Фонду в корпоративні права та векселі, що стало причиною модифікації аудиторської думки за рік, що закінчився 31 грудня 2020, не було вирішено. Тому наша думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання.

2. Станом на 31.12.2021 управлінський персонал Компанії не визнав резерв під очікувані кредитні збитки на дебіторську заборгованість Фонду, загальна сума якої складає 449 582 тис. грн., інформація про яку розкрита у Примітці 6.6 до фінансової звітності, що не відповідає вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», за яким такі активи мають обліковуватись за амортизованою собівартістю за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки.

Ми провели оцінку даних, які були використані Компанією в моделі очікуваних кредитних збитків для визначення резерву знецінення, зокрема, аналіз вхідних даних та припущень, використаних для визначення норм очікуваних кредитних збитків Фонду; аналіз даних про погашення дебіторської заборгованості Фонду до і після звітної дати; аналіз даних з вікової структури дебіторської заборгованості Фонду і застосованих норм резервування під очікувані кредитні збитки; провели оцінку створення резерву та адекватності і точності розкриттів у фінансовій звітності. За нашими оцінками кредитні збитки стосовно зазначеної дебіторської заборгованості складають 127 976 тис. грн. Як результат, балансова вартість дебіторської заборгованості на 31 грудня 2021 року завищена на 127 976 тис. грн., нерозподілені прибутки (непокріті збитки) завищені на таку ж саме суму.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі за текстом - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Фонду згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.4 та 7.5 у фінансовій звітності, в яких описано, що Фонд зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом поточного повномасштабного воєнного вторгнення Російської Федерації в Україну. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Як зазначено у Примітці 2.4, ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Фонду продовжувати подальшу безперервну діяльність.

Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, розкритих у розділі «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких слід подавати в нашому звіті.

Пояснювальний параграф

1. Згідно з чинним законодавством, станом на дату цього звіту аудитора фінансова звітність Фонду відповідно до МСФЗ повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 3.1 до фінансової звітності, станом на дату цього звіту аудитора Адміністратор Фонду ще не підготував звіт у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у Примітці 3.1, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL у встановлені законодавством терміни.

Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

2. Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 «Припущення про безперервність діяльності», в якій Керівництво Компанії стверджує що фінансова звітність Фонду за 2021 рік підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Також в Примітці 2.4 зазначено, що внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID – 19, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності Фонду в 2021 році. В теперішній час управлінський персонал Компанії уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями, однак оцінює, що карантинні та обмежувальні заходи викликані пандемією COVID – 19 не вплинуть на здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому.

Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності Фонду відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності – Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал Компанії несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Фонд чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та з урахуванням Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 року N 991, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Фонду продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Цей розділ складений з урахуванням вимог, встановлених частиною третьою статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) до аудиторського звіту

УЗГОДЖЕНІСТЬ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ, ЯКИЙ СКЛАДАЄТЬСЯ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНОДАВСТВА, З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД; ПРО НАЯВНІСТЬ СУТТЄВИХ ВИКРИВЛЕНЬ У ЗВІТІ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА ЇХ ХАРАКТЕР

Відповідно до критеріїв, встановлених ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, ПАТ «ЗНВКІФ «СМАРТ КАПІТАЛ» віднесено до мікро підприємств. Законом встановлено, що від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

Цей розділ складений з урахуванням вимог, встановлених рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 «Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку»

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє ІСІ на 31.12.2021	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»
код за ЄДРПОУ	35208646
Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (КІФ) на 31.12.2021	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СМАРТ КАПІТАЛ»
Тип, вид та клас фонду	закритий, недиверсифікований, венчурний
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	22.10.2009, № 1117-1 від 01 липня 2008 р.
Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування	1331117
Строк діяльності інвестиційного фонду	20 років (до 01 липня 2028 року)

Думка/висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390:

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СМАРТ КАПІТАЛ» не дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390.

На нашу думку, інформація, розкрита у Примітці 1 до фінансової звітності, відповідає інформації про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності Фонду, розкрити в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання:

- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- підприємством, що становить суспільний інтерес:

ПАТ «ЗНВКІФ «СМАРТ КАПІТАЛ» не є:

- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- підприємством, що становить суспільний інтерес.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

ПАТ «ЗНВКІФ «СМАРТ КАПІТАЛ» не має материнських та дочірніх компаній.
Фонд має шість господарських товариств, в яких він є власником 100% корпоративних прав.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Розмір початкового статутного капіталу Фонду становив 700 тис. грн., на дату державної реєстрації Статуту був сплачений повністю грошовими коштами в сумі 700 тис. грн.

Статутний капітал Фонду згідно Статуту в редакції, що затверджена черговими загальними зборами (протокол б/н від 17.06.2016 р.), становить 2 002 700 тис. грн. та розподілений на 2 002 700 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000,00 грн. кожна.

Розмір зареєстрованого Статутного капіталу Фонду відповідає вимогам Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р. (із змінами та доповненнями) і станом на 31.12.2021 становить 2 002 700 тис. грн., що є не меншим ніж 1250 мінімальних заробітних плат на дату реєстрації Фонду.

На думку аудитора, станом на 31.12.2021 розмір зареєстрованого Статутного капіталу в сумі 2 002 700 тис. грн. відповідає установчим документам ПАТ «ЗНВКІФ «СМАРТ КАПІТАЛ».

ПОВНОТА ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТИ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ У ВСТАНОВЛЕНІ ЗАКОНОДАВСТВОМ ТЕРМІНИ

Випуск простих іменних акцій зареєстрований Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду з метою здійснення спільного інвестування на суму 2 002 700 тис. грн. видане Фонду Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 28 жовтня 2009 р., реєстраційний № 1603.

Особами, які визначені Проспектом емісії акцій ПАТ «ЗНВ КІФ «СМАРТ КАПІТАЛ», затвердженим рішенням Загальних зборів акціонерів (протоколом б/н від 17.06.2016 р.), в переліку осіб, серед яких будуть розміщуватися акції Фонду, викуплено акцій Фонду у кількості 1 614 993 шт. на загальну суму 1 623 582 тис. грн. за розрахунковою вартістю.

Формування статутного капіталу Фонду підтверджено:

- Аудиторським висновком (звітом незалежного аудитора) про фінансову звітність ПАТ «ЗНВКІФ «СМАРТ КАПІТАЛ» за 2010 рік, що надала 27.01.2011 р. Аудиторська фірма «ВЕНТА» (свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1016 від 26.01.2001.), який підтверджує, що він був сплачений грошовими коштами станом на 31.12.2010 р. в сумі 1 402 700 тис. грн., сума неоплачених акцій 600 000 тис. грн.;

- Аудиторським висновком (звітом незалежного аудитора) про фінансову звітність ПАТ «ЗНВКІФ «СМАРТ КАПІТАЛ» за 2011 рік, що надала 24.04.2012 р. ТОВ «Аудиторська фірма «Жерміналь» (свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 2652 від 22.06.2001р.), який підтверджує, що він був сплачений грошовими коштами станом на 31.12.2011 р. в сумі 1 652 700 тис. грн., сума неоплачених акцій 350 000 тис. грн.

Статутний капітал ПАТ «ЗНВ КІФ «СМАРТ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2021 сплачений не повністю, а саме: несплачена частина становить 350 000 тис. грн., викуплена Фондом частина становить 29 118 тис. грн., сплачена частина за номіналом становить 1 614 993 тис. грн.

Розмір фактично сформованого Статутного капіталу Фонду відповідає вимогам Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р. (із змінами та доповненнями) та був не меншим ніж 1250 мінімальних заробітних плат на дату реєстрації Фонду.

На нашу думку, повнота формування та сплати статутного капіталу ПАТ «ЗНВКІФ «СМАРТ КАПІТАЛ» на 31.12.2021 у встановлені законодавством терміни відповідає вимогам чинного законодавства.

ВІДПОВІДНІСТЬ СТАНУ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ЧАСТИНІ ТРЕТІЙ СТАТТІ 127 ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ РИНКИ»

Фонд не складає звіт керівництва (звіт про управління) та звіт про корпоративне управління через відсутність законодавчих та нормативних вимог щодо їх складання.

Протягом звітного року у Фонді функціонували наступні органи корпоративного управління:
Загальні збори Фонду (єдиного учасника)
Наглядова Рада.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту. Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає законодавству України та вимогам Статуту Фонду.

На нашу думку, стан корпоративного управління ПАТ «ЗНВКІФ «СМАРТ КАПІТАЛ» відповідає вимогам чинного законодавства України та вимогам Статуту.

ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТИВ НКЦПФР, ЩО РЕГУЛЮЮТЬ ПОРЯДОК ВИЗНАЧЕННЯ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ІСІ

Вартість чистих активів Фонду визначена відповідно до вимог «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування» від 30.07.2013 року №1336 (Положення №1336) шляхом вирахування із суми активів ІСІ з урахуванням їх ринкової вартості, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту щодо вартості фінансових активів, ПАТ «ЗНВКІФ «СМАРТ КАПІТАЛ» дотримується вимог Положення №1336, що регулює порядок визначення вартості чистих активів ІСІ.

ВІДПОВІДНІСТЬ СКЛАДУ ТА СТРУКТУРИ АКТИВІВ, ЩО ПЕРЕБУВАЮТЬ У ПОРТФЕЛІ ІСІ, ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ВИСУВАЮТЬСЯ ДО ОКРЕМИХ ВИДІВ ІСІ

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ІСІ визначаються регламентом ІСІ та проспектом емісії цінних паперів Фонду відповідно до вимог «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» від 10.09.2013 № 1753 (Положення №1753).

Метою виконання аудиторських процедур щодо відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі Фонду, вимогам законодавства, що висувуються до недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду, було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо

- відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі Фонду, вимогам розділу V «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» Положення 1753.

На нашу думку, склад та структура активів, що перебувають у портфелі ПАТ «ЗНВКІФ «СМАРТ КАПІТАЛ», відповідають вимогам розділу V «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» Положення №1753.

ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЗАКОНОДАВСТВА ЩОДО СУМИ ВИТРАТ, ЯКІ ВІДШКОДОВУЮТЬСЯ ЗА РАХУНОК АКТИВІВ ІСІ

Склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ регламентується «Положенням про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» від 13.08.2013 № 1468 (далі Положення №1468).

Метою виконання аудиторських процедур щодо відповідності суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду вимогам Положення №1468, було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

- відповідності розміру винагороди компанії з управління активами порядку, установленому Положенням №1468;
- відповідності розміру витрат Фонду, вимогам визначеним розділом 2 Положення №1468 (крім винагороди та премії компанії з управління активами, податків та зборів, передбачених законодавством України).

Фактичний розмір винагороди Компанії за 2021 рік не перевищив 10 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом 2021 фінансового року, відповідно до вимог Положення №1468.

Розмір витрат Фонду не перевищив 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом 2021 фінансового року, що відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення №1468.

На нашу думку, ПАТ «ЗНВКІФ «СМАРТ КАПІТАЛ» дотримано вимоги законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду:

- розмір винагороди компанії з управління активами Фонду відповідає вимогам, встановленим Положенням №1468;
- розмір витрат Фонду відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення №1468.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ АКТИВІВ ІСІ МІНІМАЛЬНОМУ ОБСЯГУ АКТИВІВ, ВСТАНОВЛЕНОМУ ЗАКОНОМ

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів регламентується нормами Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування» від 30.07.2013 року №1338. Мінімальний обсяг активів Фонду, як корпоративного інвестиційного фонду - це встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

ПАТ «ЗНВКІФ «СМАРТ КАПІТАЛ» створене за рішенням засновників ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СМАРТ КАПІТАЛ» та зареєстроване в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 17 квітня 2008 року.

Розмір початково заявленого статутного капіталу складав 700 000 (сімсот тисяч) гривень і був повністю сплачений грошовими коштами.

1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи, на 17 квітня 2008 року становили 656 250 (шістсот п'ятдесят шість тисяч двісті п'ятдесят) гривень.

Фактично сума статутного капіталу ПАТ «ЗНВКІФ «СМАРТ КАПІТАЛ», на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи, перевищувала 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

На нашу думку, розмір активів ПАТ «ЗНВКІФ «СМАРТ КАПІТАЛ» відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством України.

ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ ТА ОПЕРАЦІЇ З НИМИ, ЯКІ НЕ БУЛИ РОЗКРИТІ

Ми не виявили пов'язаних сторін Фонду та/або операцій з пов'язаними сторонами, які не були розкриті у фінансовій звітності ПАТ «ЗНВКІФ «СМАРТ КАПІТАЛ» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:

повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР ГАРАНТ»

ідентифікаційний код юридичної особи:
16463676

номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України:
№ 0218

місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:
01042, м. Київ, бульвар Марії Примаченко, 1/27

вебсторінка/вебсайт
<https://www.bliscorgarant.com/>

основні відомості про умови договору:
дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 10-08/02-16 від 10.02.2016
дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 21.02.2022 - 29.12.2022

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є
Генеральний директор, аудитор
Сертифікат АПУ серії А № 004056 від 24.12.1999
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та САД 100876



Вікторія ВАВІЛОВА

29 грудня 2022 року
Київ, Україна